Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФГБОУ ВО «Российский химико–технологический университет им. Д.И. Менделеева»

Новомосковский институт (филиал)

кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

**Е.Д. Саяпина**

**методические указания по выполнениЮ контрольной работы**

**по курсу «Основы Бухгалтерского учета и налогообложения»**

**для студентов заочной формы обучения**

**по направлению подготовки 43.03.01 «Сервис»**

Новомосковск

2023

**СОДЕРЖАНИЕ**

[1 Организационно-методические указания 3](#_Toc152674990)

[2 Содержание разделов дисциплины 4](#_Toc152674991)

[3 Требования, предъявляемые к выполнению контрольной работы 5](#_Toc152674992)

[4 Методические указания по выполнению контрольной работы 5](#_Toc152674993)

[4.1 Техника составления бухгалтерского баланса 5](#_Toc152674994)

[4.2 Система бухгалтерских счетов 5](#_Toc152674995)

[4.3 Метод двойной записи. Хронологическая и систематическая запись 10](#_Toc152674996)

[4.4 Бухгалтерский учет процессов приобретения, производства и продажи 11](#_Toc152674997)

[4.5 Бухгалтерский учет финансового результата от продаж 17](#_Toc152674998)

[4.6 Завершение отчетного периода и формирование регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности 18](#_Toc152674999)

[5 Практическое задание на контрольную работу 22](#_Toc152675000)

[5.1 Порядок выполнения практического задания 22](#_Toc152675001)

[5.2 Условие практического задания 24](#_Toc152675002)

[Рекомендуемая литература 30](#_Toc152675003)

[Приложение А Классификация имущества по составу и функциональной роли (характеру использования) 31](#_Toc152675004)

[Приложение Б Классификация имущества по источникам финансирования и целевому назначению 32](#_Toc152675005)

[Приложение В Форма бухгалтерского баланса 33](#_Toc152675006)

[Приложение Г Схемы бухгалтерских счетов 35](#_Toc152675007)

[Приложение Д План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций 36](#_Toc152675008)

[Приложение Е Форма отчета о финансовых результатах 39](#_Toc152675009)

# 1 Организационно-методические указания

Целью освоения дисциплины «Основы бухгалтерского учета и налогообложения» является обеспечение базовой подготовки студентов в области теории и практики современного российского бухгалтерского учета и налогообложения.

В результате изучения дисциплины студент должен:

***Знать:***

- предмет, метод, содержание бухгалтерского учета;

- основные объекты бухгалтерского учета;

- функции налогов, принципы налогообложения, основы налоговой политики;

- структуру налоговой системы РФ, налоговые режимы в РФ, элементы налогообложения;

- структуру законодательства РФ по бухгалтерскому учету и налогообложению, ответственность за его нарушение;

- формы организации системы бухгалтерского и налогового учета в экономических субъектах.

***Уметь:***

- провести идентификацию, оценку, классификацию различных фактов хозяйственной жизни;

- составить бухгалтерский баланс экономического субъекта;

- выбрать режим налогообложения в рамках налогового законодательства в зависимости от вида и особенностей деятельности экономического субъекта;

- рассчитать налоговую нагрузку организации;

- использовать нормативно-правовые документы в своей деятельности;

***Владеть****:*

- основной терминологией законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения;

- навыками регистрации, группировки и обобщения учетной информации, составления бухгалтерских отчетов;

- навыками исчисления различных налогов в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Для освоения дисциплины необходимы компетенции, полученные студентами в ходе освоения следующих дисциплин: «Правоведение», «Введение в профессию», «Экономика сферы услуг».

Дисциплина является основой для последующих дисциплин: «Основы предпринимательской деятельности», «Организация и планирование деятельности предприятий сервиса», «Экономический анализ деятельности предприятий сервиса», «Финансовый анализ», «Анализ и планирование продаж», «Ценообразование».

Студенты заочного отделения самостоятельную подготовку по курсу «Основы бухгалтерского учета и налогообложения» должны начинать с изучения теоретического материала, изложенного в настоящих методических указаниях, а также в рекомендованных учебниках, учебных и методических пособиях. После изучения вышеуказанных материалов студенты могут приступать к выполнению контрольной работы.

Форма контроля: защита выполненной контрольной работы и итоговый контроль (экзамен или зачет с оценкой), выявляющий знание теоретических вопросов и умение решать практические задачи.

# 2 Содержание разделов дисциплины

Таблица 1 – Разделы дисциплины и их содержание

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование**  **раздела (подраздела) дисциплины** | **Содержание подраздела** |
| Раздел 1. **Теория бухгалтерского учета** | |
| 1.1 Научные основы бухгалтерского учета | Понятие хозяйственного учета и его виды. Основные этапы развития учета. Содержание, задачи и функции бухгалтерского учета. Пользователи информации, формируемой в бухгалтерском учете, их информационные потребности. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации. Основополагающие принципы бухгалтерского учета. Предмет бухгалтерского учета. Объекты учета, их классификация. Основные методы бухгалтерского учета. |
| 1.2 Балансовое обобщение хозяйственной деятельности | Понятие и структура бухгалтерского баланса. Балансовое уравнение. Влияние фактов хозяйственной жизни на статьи бухгалтерского баланса. Значение бухгалтерского баланса в учетном процессе и в анализе финансового состояния экономического субъекта. |
| 1.3 Система бухгалтерских счетов. Метод двойной записи | Понятие бухгалтерского счета. Классификация бухгалтерских счетов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, его структура. Двойная запись фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. Понятие бухгалтерской проводки. |
| 1.4 Методы бухгалтерского учета | Документирование фактов хозяйственной жизни как важнейший элемент метода бухгалтерского учета. Виды бухгалтерских документов. Значение и сущность проверки первичных учетных документов. Обработка первичных учетных документов. Регистрация и группировка данных первичных учетных документов в учетных регистрах. Инвентаризация как способ проверки соответствия фактического наличия имущества данным бухгалтерского учета. Основные хозяйственные процессы экономического субъекта. Оценка и калькуляция как методы бухгалтерского учета. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Виды и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. |
| **Раздел 2. Основы налогообложения** | |
| 2.1 Основы налоговой теории | Экономическая сущность налога. Функции налогов. Налоговая политика государства. Классификация налогов. Понятие, состав и задачи налоговой системы. Принципы налогообложения. |
| 2.2 Организация налоговой системы в РФ | Налоговое законодательство РФ. Определение налога и сбора в законодательстве РФ. Элементы налогообложения. Структура налоговой системы РФ. Налоговые режимы в РФ. Учет налогоплательщиков. Правила исполнения налоговых обязательств и ответственность за налоговые правонарушения. Налоговые льготы |
| 2.3 Косвенное налогообложение | Сущность косвенного налогообложения. Налог на добавленную стоимость: элементы налогообложения, экономическая сущность НДС, порядок исчисления НДС, налоговые вычеты, порядок оформления документов, связанных с начислением НДС. Акцизы: элементы налогообложения |
| 2.4 Налоги на прибыль и доход. Налоговый учет | Налог на прибыль организаций: элементы налогообложения, порядок определения доходов и расходов. Налоговый учет. Налог на доходы физических лиц: элементы налогообложения, налоговые вычеты |
| 2.5 Специальные налоговые режимы | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход. |
| Раздел 3. Организация системы бухгалтерского и налогового учета в экономическом субъекте | Структура бухгалтерской службы, ее место в структуре управления экономическим субъектом. Регламентация деятельности бухгалтерской службы. Понятие и состав учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения. Формы бухгалтерского учета. Организация документооборота в системе учета. Хранение документов бухгалтерского учета. Особенности организации учетной системы субъектов малого предпринимательства. |

# 3 Требования, предъявляемые к выполнению контрольной работы

В процессе изучения курса студентам заочной формы обучения предлагается одна контрольная работа, содержащая практические задания по формированию умений и навыков классификации фактов хозяйственной жизни, их обобщения.

Контрольная работа выполняется по разделу «Теория бухгалтерского учета».

Условие практического задания на контрольную работу является общим, различающиеся данные определяются по последней цифре шифра зачетной книжки студента.

Рекомендуется выполнять контрольную работу в файлах MS Excel. На проверку преподавателю предоставляются файлы MS Excel, после проверки и (при необходимости) исправления замечаний рабочие листы MS Excel распечатываются и подшиваются вместе с титульным листом. Контрольная работа, не содержащая ошибок, допускается преподавателем к защите.

# 4 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа по разделу «Теория бухгалтерского учета» предполагает решение сквозной задачи, направленной на формирование практических навыков составления бухгалтерского баланса, открытия бухгалтерских счетов и записи на них фактов хозяйственной жизни, использования метода двойной записи для регистрации фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, заполнения регистров бухгалтерского учета, составления отчета о финансовых результатах.

## 4.1 Техника составления бухгалтерского баланса

Для составления бухгалтерского баланса необходимо иметь представление о:

- классификации имущества по составу и функциональной роли (характеру использования) (см. приложение А);

- классификации имущества по источникам финансирования и целевому назначению (см. приложение Б);

- структуре бухгалтерского баланса и балансовом уравнении.

Современная форма бухгалтерского баланса утверждена приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н (см. приложение В).

## 4.2 Система бухгалтерских счетов

Для открытия бухгалтерского счета и записи на нем сведений о фактах хозяйственной жизни (ФХЖ) необходимо иметь представление о:

- строении бухгалтерского счета;

- видах бухгалтерских счетов – активных (А), пассивных (П) и активно-пассивных (А/П) (см. приложение Г);

- синтетических и аналитических счетах;

- плане счетов бухгалтерского учета (см. приложение Д);

- связи бухгалтерских счетов и бухгалтерского баланса.

В учебных целях используют упрощенное строение бухгалтерского счета, так называемую Т-модель, или «самолетик».

**Строение бухгалтерского счета**

Счет *«Название счета»*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |  |
| Сальдо начальное –  Оборот по дебету –  Сальдо конечное – | СН  ОД  СК | ОК | – Оборот по кредиту |

**Пример 1.** На начало февраля на складе АО «Ромашка» находится мука пшеничная в количестве 30 т на сумму 768 000 руб. В течение месяца получены на склад материалы:

02 февраля мука ржаная 200 т на сумму 4 000 000 руб.;

15 февраля мука пшеничная 100 т на сумму 2 500 000 руб.;

28 февраля мука пшеничная 150 т на сумму 3 200 000 руб.

В течение месяца списаны со склада материалы:

01 февраля мука пшеничная 20 т на сумму 462 000 руб.;

09 февраля мука ржаная 150 т на сумму 3 000 000 руб.;

22 февраля мука пшеничная 90 т на сумму 2 079 000 руб.

Записать данные ФХЖ на счете 10 «Материалы», подсчитать обороты за месяц и остаток на конец месяца.

***Решение.*** Счет 10 «Материалы» является активным. Активные счета используются для описания хозяйственных средств (материалы, основные средства, товары, денежные средства и др.). По дебету активных счетов отражают приход (увеличение) хозяйственных средств, по кредиту – расход (уменьшение) хозяйственных средств. Начальное и конечное сальдо активного счета может быть только дебетовое или нулевое, так как нельзя израсходовать больше средств, чем их имеется.

*Счет 10 «Материалы»*

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| СН = 768 000 руб. |  |
| 4 000 000  2 500 000  3 200 000  ОД = 9 700 000 руб. | 462 000  3 000 000  2 079 000  ОК = 5 541 000 руб. |
| СК = 768 000+9 700 000-5 541 000 = 4 927 000 руб. |  |

**Пример 2.** На начало декабря на счете 83 «Добавочный капитал» АО «Ромашка» отражена сумма 100 000 руб. В декабре произведена дооценка внеоборотных активов АО «Ромашка» на сумму 50 000 руб., отнесенная на счет учета добавочного капитала. Кроме того, часть добавочного капитала в сумме 85 000 руб. была отнесена на увеличение уставного капитала.

Записать данные ФХЖ на счете 83 «Добавочный капитал», подсчитать обороты за месяц и остаток на конец месяца.

***Решение.*** Счет 83 «Добавочный капитал» является пассивным. Пассивные счета используются для описания источников хозяйственных средств (уставный капитал, амортизация основных средств, резервы по сомнительным долгам и др.). По дебету пассивных счетов отражают уменьшение источников хозяйственных средств, по кредиту – увеличение источников хозяйственных средств. Начальное и конечное сальдо пассивного счета может быть только кредитовое или нулевое, так как нельзя израсходовать больше источников, чем их имеется.

*Счет 83 «Добавочный капитал»*

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | СН = 100 000 руб. |
| 85 000  ОД = 85 000 руб. | 50 000  ОК = 50 000 руб. |
|  | СК = 100 000+50 000-85 000 = 65 000 руб. |

**Пример 3.** На начало марта АО «Ромашка» имеет убыток от прочих доходов и расходов в сумме 10 000 руб. В марте АО «Ромашка» осуществило следующие ФХЖ:

1) начислен к получению штраф за нарушение условий договора покупателем – 21 000 руб.;

2) списан ущерб от порчи имущества - 3 000 руб.;

3) реализовано основное средство стоимостью 33 000 руб. за 44 000 руб.

Записать данные ФХЖ на счете 91 «Прочие доходы и расходы», подсчитать обороты за месяц и остаток на конец месяца.

***Решение.*** Счет 91 «Прочие доходы и расходы» является активно-пассивным счетом с односторонним (переменным) сальдо. Для таких счетов ежемесячно сопоставляются дебетовый и кредитовый обороты с учетом начального сальдо и определяется конечное сальдо (дебетовое или кредитовое). По дебету счета отражается расходы, по кредиту – доходы. Дебетовое сальдо означает убыток, а кредитовое сальдо – прибыль.

*Счет 91 «Прочие доходы и расходы»*

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| СН1 = 10 000 руб. |  |
| 3 000  33 000  ОД = 36 000 руб. | 21 000  44 000  ОК = 65 000 руб. |
| СН1+ОД = 10 000 + 36 000 = 46 000 руб. | ОК = 65 000 руб. |
|  | СК2 = 65 000 – 46 000 = 19 000 руб. (т.к. *ОК > СН1+ОД*) |

Таким образом, на конец марта имеется прибыль от прочих доходов и расходов.

**Пример 4.** На 31.01.20\_\_ в АО «Ромашка» имеется задолженность поставщика ПАО «Прометей» по перечисленному ему авансу 300 000 руб., а поставщику ООО «Огонь» АО «Ромашка» должна за приобретенные основные средства 1 000 000 руб.

05.02.20\_\_ от ПАО «Прометей» получены товары на сумму 250 000 руб., 10.02.20\_\_ поставщику ООО «Огонь» перечислено 850 000 руб., 19.02.20\_\_ получены от ООО «Огонь» основные средства на сумму 500 000 руб.

Записать ФХЖ на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», подсчитать обороты за февраль и остаток на конец февраля.

***Решение.*** Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» является активно-пассивным счетом с двусторонним (развернутым) сальдо. На таких счетах отражается движение дебиторской задолженности (по дебету – ее увеличение, а по кредиту – уменьшение) и кредиторской задолженности (по дебету – ее уменьшение, а по кредиту – увеличение). Дебетовое сальдо показывает сумму дебиторской задолженности (в бухгалтерском балансе отражается в активе), а кредитовое – кредиторской задолженности (в бухгалтерском балансе отражается в пассиве).

*Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| СН1 (ПАО «Прометей») =300 000 руб. | СН2 (ООО «Огонь») = 1 000 000 руб. |
| ОД (ООО «Огонь») = 850 000 руб. | ОК (ПАО «Прометей») = 250 000 руб.  ОК (ООО «Огонь») = 500 000 руб. |
| СК1 (ПАО «Прометей») = 300 000-250 000=50 000 руб. | СК2 (ООО «Огонь») = 1 000 000+500 000-850 000=650 000 руб. |

Аналитические счета открываются в развитие синтетического счета или субсчета в разрезе его видов, частей, статей и, где требуется, с измерением в натуральном, трудовом и денежном выражении.

**Пример 5.** Открыть аналитические счета к синтетическому счету 10 «Материалы» из примера 1. Записать на аналитических счетах ФЖХ за февраль.

***Решение.*** Для учета наличия и движения каждого вида материала открываем аналитические счета.

*Аналитический счет «Мука пшеничная» (к счету 10 «Материалы»)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приход | | | | Расход | | | |
| Дата | Количество, т | Цена, руб. | Сумма, руб. | Дата | Количество, т | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| **Остаток на 31.01.20\_\_** | **30** | **25 600** | **768 000** | 01.02.20\_\_ | 20 | 23 100 | 462 000 |
| 15.02.20\_\_ | 100 | 25 000 | 2 500 000 | 22.02.20\_\_ | 90 | 23 100 | 2 079 000 |
| 28.02.20\_\_ | 150 | 21 333,33 | 3 200 000 |  |  |  |  |
| *Итого поступило в феврале* | *250* | *Х* | *5 700 000* | *Итого списано в феврале* | *110* | *23 100* | *2 541 000* |
| *Итого поступило в феврале с учетом остатка* | *280* | *23 100* | *6 468 000* |  |  |  |  |
| **Остаток на 28.02.20\_\_** | **170** | **23 100** | **3 927 000** |  |  |  |  |

*Аналитический счет «Мука ржаная» (к счету 10 «Материалы»)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приход | | | | Расход | | | |
| Дата | Количество, т | Цена, руб. | Сумма, руб. | Дата | Количество, т | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| **Остаток на 31.01.20\_\_** | **0** | **0** | **0** | 09.02.20\_\_ | 150 | 20 000 | 3 000 000 |
| 02.02.20\_\_ | 200 | 20 000 | 4 000 000 |  |  |  |  |
| *Итого поступило в феврале* | *200* | *Х* | *4 000 000* | *Итого списано в феврале* | *150* | *20 000* | *3 000 000* |
| *Итого поступило в феврале с учетом остатка* | *200* | *20 000* | *4 000 000* |  |  |  |  |
| **Остаток на 28.02.20\_\_** | **50** | **20 000** | **1 000 000** |  |  |  |  |

В целом по синтетическому счету 10 «Материалы»:

- остаток на 31.01.20\_\_ составляет сумму остатков по аналитическим счетам: 768 000 + 0 = 768 000 руб.;

- оборот по дебету составляет сумму дебетовых оборотов по аналитическим счетам: 5 700 000 + 4 000 000 = 9 700 000 руб.;

- оборот по кредиту составляет сумму кредитовых оборотов по аналитическим счетам: 2 541 000 + 3 000 000 = 5 541 000 руб.;

- остаток на 28.02.20\_\_ составляет сумму остатков по аналитическим счетам: 3 927 000+1 000 000=4 927 000 руб.

**Пример 6.** Открыть аналитические счета к синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» из примера 4. Записать на аналитических счетах ФЖХ за февраль.

***Решение.*** Для учета наличия и движения расчетов с каждым поставщиком открываем аналитические счета.

*Аналитический счет ПАО «Прометей» (к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оплата (Дебет) | | Поступление (Кредит) | |
| Дата | Сумма, руб. | Дата | Сумма, руб. |
| **Остаток на 31.01.20\_\_** | **300 000** | - | - |
| - | - | 05.02.20\_\_ | 250 000 |
| Итого оплачено в феврале | - | Итого получено в феврале | 250 000 |
| *Итого оплачено с учетом остатка* | *300 000* | *Итого получено с учетом остатка* | *250 000* |
| **Остаток на 28.02.20\_\_** | **50 000** | **-** | **-** |

*Аналитический счет ООО «Огонь» (к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»)*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Оплата (Дебет) | | Поступление (Кредит) | |
| Дата | Сумма, руб. | Дата | Сумма, руб. |
| **-** | **-** | **Остаток на 31.01.20\_\_** | **1 000 000** |
| 10.02.20\_\_ | 850 000 | 19.02.20\_\_ | 500 000 |
| Итого оплачено в феврале | 850 000 | Итого получено в феврале | 500 000 |
| *Итого оплачено с учетом остатка* | *850 000* | *Итого получено с учетом остатка* | *1 500 000* |
| **-** | **-** | **Остаток на 28.02.20\_\_** | **650 000** |

Основой организации бухгалтерского учета любого экономического субъекта является план счетов.

Большинство организаций в РФ (кроме кредитных, государственных и муниципальных) использует план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (см. приложение Д).

## 4.3 Метод двойной записи. Хронологическая и систематическая запись

Для регистрации сведений о фактах хозяйственной жизни (ФХЖ) на счетах бухгалтерского учета необходимо иметь представление о:

- типах фактов хозяйственной жизни в зависимости от их влияния на статьи бухгалтерского баланса;

- методе двойной записи;

- бухгалтерской проводке (корреспонденции счетов);

- хронологической и систематической записи на счетах бухгалтерского учета.

**Пример 7.** Записать корреспонденцию счетов для факта хозяйственной жизни «15.02.20\_\_ списаны материалы со склада в основное производство на сумму 2 500 000 руб.».

***Решение.*** В данном ФЖХ задействованы две статьи бухгалтерского баланса – «Материалы» и «Основное производство», и соответственно, одноименные бухгалтерские счета.

Запись бухгалтерской проводки чаще всего производят формульным способом.

*Списаны материалы со склада в основное производство:*

*Дебет 20 «Основное производство» - Кредит 10 «Материалы» - 2 500 000 руб.*

Бухгалтерские проводки регистрируются в *журнале регистрации фактов хозяйственной жизни*. Записи о журнале регистрации ФХЖ производят в хронологической последовательности их совершения, что называется *хронологической записью*.

*Журнал регистрации ФХЖ за февраль 20\_\_ г.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание ФХЖ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| … | … | … | … | … | … |
| 25 | 15.02.20\_\_ | Списаны материалы со склада в основное производство | 2 500 000 | 20 | 10 |
| … | … | … | … | … | … |

С другой стороны, ФХЖ группируют по экономически однородным признакам. Основной единицей группировки является бухгалтерский счет. Запись ФХЖ на счетах бухгалтерского учета называется *систематической*.

Счет 20 «Основное производство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |  |
| Сн= | … |  |  |
|  | …  2 500 000  … | … |  |
| Од= | … | … | =Ок |
| Ск= |  |  |  |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |  |
| Сн= | … |  |  |
|  | … | …  2 500 000  … |  |
| Од= | … | … | =Ок |
| Ск= |  |  |  |

## 4.4 Бухгалтерский учет процессов приобретения, производства и продажи

Для отражения в бухгалтерском учете основных хозяйственных процессов – приобретения, производства и продажи необходимо иметь представление о:

- оценке списания МПЗ по средней себестоимости;

- порядке записи о приходе и расходе МПЗ на аналитических счетах;

- калькулировании себестоимости готовой продукции;

- моделях бухгалтерского учета процессов приобретения, производства и продажи;

- хронологической записи на счетах бухгалтерского учета (в журнале регистрации ФХЖ).

**Пример 8.** На 31 января 20\_\_ г. имеются остатки (сальдо) на синтетических счетах ООО «Восход».

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование счетов | Дебет | Кредит |
| Основные средства | 433 000 |  |
| Материалы | 11 000 |  |
| Основное производство | 100 |  |
| Готовая продукция | 50 000 |  |
| Касса | 10 000 |  |
| Расчетные счета | 101 000 |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 27 000 |  |
| Уставный капитал |  | 632 100 |
| **ИТОГО** | **632 100** | **632 100** |

*Расшифровка сведений о материалах на 31 января 20\_\_ г.:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Количество | Цена | Сумма, руб. |
| Ткань букле | м | 20 | 550 | 11 000 |

В феврале 20\_\_ г. произошли следующие ФХЖ, связанные с приобретением материалов.

02.02 поступили материалы от ООО «Бук»:

Ткань букле 45 м по цене 600 руб./м.

06.02 выдано подотчетному лицу Викторовой А.В. 5 800 руб. на приобретение ткани.

07.02 Викторова А.В. отчиталась о произведенных ею расходах. Приобретена Ткань букле 10 м по цене 480 руб./м.

07.02 Викторова А.В. вернула неизрасходованные денежные средства в кассу.

15.02 получены материалы от АО «Материя»:

Ткань букле 120 м по цене 520 руб./м.

18.02 перечислено с расчетного счета в оплату ткани букле АО «Материя».

В феврале 20\_\_ г. в ООО «Восход» произошли следующие ФХЖ, связанные со списанием материалов в производство.

Списаны материалы на производство пальто женского:

01.02 ткань букле 15 м;

05.02 ткань букле 25 м;

18.02 ткань букле 65 м;

22.02 ткань букле 30 м.

Открыть аналитический счет «Ткань букле». Материалы оцениваются по средней себестоимости. Рассчитать среднюю себестоимость материала «Ткань букле». Заполнить журнал регистрации ФХЖ.

***Решение.***

*Аналитический счет «Ткань букле» (к счету 10 «Материалы»)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приход | | | | Расход | | | |
| Дата | Коли-чество, м | Цена, руб. | Сумма, руб. | Дата | Коли-чество, м | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| **Остаток на 31.01.20\_\_** | **20** | **550** | **11 000** | 01.02.20\_\_ | 15 | 539,49 | 8 092,31 |
| 02.02.20\_\_ | 45 | 600 | 27 000 | 05.02.20\_\_ | 25 | 539,49 | 13 487,18 |
| 07.02.20\_\_ | 10 | 480 | 4 800 | 18.02.20\_\_ | 65 | 539,49 | 35 066,67 |
| 15.02.20\_\_ | 120 | 520 | 62 400 | 22.02.20\_\_ | 30 | 539,49 | 16 184,62 |
| *Итого поступило в феврале* | *175* | *х* | *94 200* | *Итого списано в феврале* | *135* | *х* | *72 830,78* |
| *Итого поступило в феврале с учетом остатка* | *195* | *539,49* | *105 200* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Итого остаток на 28.02.20\_\_** | **60** | ***539,49*** | **32 369,22** | **-** | **-** | **-** | **-** |

При способе оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Средняя себестоимость единицы конкретного вида МПЗ | = | Себестоимость МПЗ на начало месяца + Себестоимость поступившего в течение месяца МПЗ |
| Количество МПЗ на начало месяца + Количество поступившего в течение месяца МПЗ |

Средняя себестоимость материала «Ткань букле» в феврале = 105 200/195 = 539,49 руб./м. По этой стоимости материал «Ткань букле» оценивается при выбытии в феврале.

**Журнал регистрации ФХЖ**

**февраль 20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 01.02.20\_\_ | Списаны материалы на производство пальто женского | 8 092,31 | 20 | 10 |
| 02.02.20\_\_ | Поступили материалы от ООО «Бук» | 27 000 | 10 | 60 |
| 05.02.20\_\_ | Списаны материалы на производство пальто женского | 13 487,18 | 20 | 10 |
| 06.02.20\_\_ | Выдано подотчетному лицу из кассы | 5 800 | 71 | 50 |
| 07.02.20\_\_ | Приобретены материалы подотчетным лицом | 4 800 | 10 | 71 |
| 07.02.20\_\_ | Возвращены неизрасходованные денежные средства подотчетным лицом (5 800 – 4 800) | 1 000 | 50 | 71 |
| 15.02.20\_\_ | Получены материалы от АО «Материя» (120 м \* 520 руб.) | 62 400 | 10 | 60 |
| 18.02.20\_\_ | Перечислено с расчетного счета АО «Материя» | 62 400 | 60 | 51 |
| 18.02.20\_\_ | Списаны материалы на производство пальто женского | 35 066,67 | 20 | 10 |
| 22.02.20\_\_ | Списаны материалы на производство пальто женского | 16 184,62 | 20 | 10 |

**Пример 9.** Является продолжением примера 8.

*Расшифровка сведений об основных средствах ООО «Восход» на 31 января 20\_\_ г.:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальная стоимость, руб. | Накопленная амортизация | Годовая норма амортизации |
| Здание | 400 000 | 25 000 | 5% |
| Швейная машина | 65 000 | 7 000 | 20% |
| **ИТОГО** | **465 000** | **32 000** | **-** |

Расшифровка сведения об остатках незавершенного производства ООО «Восход» на 31 января 20\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб. |
| Пальто женское | 100 |

В феврале 20\_\_ г. произошли следующие ФХЖ, связанные с производством готовой продукции:

Материальные расходы определяются на основании данных примера 8 и составляют 72 830,78 руб.

15.02 получена на склад готовая продукция: пальто женское 50 шт.

25.02 получена на склад готовая продукция: пальто женское 40 шт.

28.02 акцептован счет поставщика за электроэнергию, израсходованную:

- на производство пальто женского 30 000 руб.;

- на общепроизводственные расходы – 20 000 руб.;

- на общехозяйственные расходы 25 000 руб.

28.02 начислена заработная плата:

- основным рабочим за производство пальто женского 39 000 руб.;

- цеховому персоналу – 24 000 руб.;

- управленческому персоналу – 14 000 руб.

28.02 начислены отчисления на социальные нужды по ставке 32%:

- основным рабочим;

- цеховому персоналу;

- управленческому персоналу.

28.02 начислена амортизация основных средств:

- здания;

- швейной машины.

28.02 списаны общепроизводственные расходы на расходы на производство пальто женского.

28.02 списаны общехозяйственные расходы на расходы на производство пальто женского.

Составить смету общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Составить калькуляцию фактической себестоимости готовой продукции, если на 28.02.20\_\_ определены остатки незавершенного производства пальто женского 360 руб. Заполнить журнал регистрации ФХЖ.

***Решение.***

*Смета общепроизводственных расходов*

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование статьи | Сумма, руб. |
| Заработная плата цехового персонала | 24 000 |
| Отчисления на социальные нужды с заработной платы цехового персонала (24 000 \* 32%) | 7 680 |
| Расходы на электроэнергию | 20 000 |
| Амортизация швейной машины (65 000 \* 20%/12 месяцев) | 1 083,33 |
| **Итого общепроизводственные расходы** | **52 763,33** |

*Смета общехозяйственных расходов*

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование статьи | Сумма, руб. |
| Заработная плата управленческого персонала | 14 000 |
| Отчисления на социальные нужды с заработной платы управленческого персонала (14 000 \* 32%) | 4 480 |
| Расходы на электроэнергию | 25 000 |
| Амортизация здания (400 000 \* 5%/12 месяцев) | 1 666,67 |
| **Итого общехозяйственные расходы** | **45 146,67** |

**Калькуляция фактической себестоимость готовой продукции в феврале 20\_\_ г.**

**Калькуляционная единица – шт.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Пальто женское |
| 1 | Остаток незавершенного производства на 31.01.20\_\_ | 100 |
| 2 | Сырье и материалы | 72 830,78 |
| 3 | Электроэнергия | 30 000 |
| 4 | Заработная плата основных рабочих | 39 000 |
| 5 | Отчисления на социальные нужды (39 000\*32%) | 12 480 |
| 6 | Общепроизводственные расходы | 52 763,33 |
| 7 | Общехозяйственные расходы | 45 146,67 |
| 8 | Остаток незавершенного производства на 28.02.20\_\_ | 360 |
| 9 | Фактическая себестоимость готовой продукции (1+2+3+4+5+6+7-8) | 251 960,78 |
| 10 | Количество выпущенной продукции | 90 |
| 11 | Фактическая себестоимость единицы продукции (9/10) | 2799,56 |

**Журнал регистрации ФХЖ**

**февраль 20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 15.02.20\_\_ | Получена на склад готовая продукция: пальто женское (2799,56\*50) | 139 978,21 | 43 | 20 |
| 25.02.20\_\_ | Получена на склад готовая продукция: пальто женское (2799,56\*40) | 111 982,57 | 43 | 20 |
| 28.02.20\_\_ | Акцептован счет поставщика за электроэнергию, израсходованную:  - на производство пальто женского  - на общепроизводственные расходы  - на общехозяйственные расходы | 30 000  20 000  25 000 | 20  25  26 | 60  60  60 |
| 28.02.20\_\_ | Начислена заработная плата:  - основным рабочим  - цеховому персоналу  - управленческому персоналу | 39 000  24 000  14 000 | 20  25  26 | 70  70  70 |
| 28.02.20\_\_ | Начислены отчисления на социальные нужды:  - основным рабочим  - цеховому персоналу  - управленческому персоналу | 12 480  7 680  4 480 | 20  25  26 | 69  69  69 |
| 28.02.20\_\_ | Начислена амортизация основных средств:  - здания  - швейной машины | 1 666,67  1 083,33 | 26  25 | 02  02 |
| 28.02.20\_\_ | Списаны общепроизводственные расходы на расходы на производство пальто женского | 52 763,33 | 20 | 25 |
| 28.02.20\_\_ | Списаны общехозяйственные расходы на расходы на производство пальто женского | 45 146,67 | 20 | 26 |

**Пример 10.** Является продолжением примеров 8 и 9.

*Расшифровка сведений о готовой продукции ООО «Восход» на 31 января 20\_\_ г.:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Количество | Цена | Сумма, руб. |
| Пальто женское | шт. | 20 | 2 500 | 50 000 |

Готовая продукция оценивается по средней себестоимости.

Поступление на склад готовой продукции и ее фактическая себестоимость определяются на основании данных примера 9.

В феврале 20\_\_ г. произошли следующие ФХЖ, связанные с реализацией готовой продукции.

03.02 отгружена готовая продукция АО «Магазин Алиса»:

Пальто женское 15 шт. по цене 3 500 руб./шт.

10.02 получена оплата от АО «Магазин Алиса» на расчетный счет.

14.02 получен аванс от ООО «Мир гламура» в сумме 190 000 руб. в счет предстоящих поставок пальто женского.

16.02 отгружена готовая продукция ООО «Мир гламура»:

Пальто женское 25 шт. по цене 3 800 руб./шт.

18.02 отгружена готовая продукция ООО «Мир гламура»:

Пальто женское 25 шт. по цене 3 800 руб./шт.

27.02 отгружена готовая продукция АО «Магазин Алиса»:

Пальто женское 30 шт. по цене 3 500 руб./шт.

Открыть аналитический счет «Пальто женское». Рассчитать среднюю себестоимость продукции «Пальто женское». Заполнить журнал регистрации ФХЖ.

***Решение.***

*Аналитический счет «Пальто женское» (к счету 43 «Готовая продукция»)*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приход | | | | Расход | | | |
| Дата | Коли-чество, шт. | Цена, руб. | Сумма, руб. | Дата | Коли-чество, шт. | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| **Остаток на 31.01.20\_\_** | **20** | **2 500** | **50 000** | 03.02.20\_\_ | 15 | 2 745,10 | 41 176,47 |
| 15.02.20\_\_ | 50 | 2799,56 | 139978,21 | 16.02.20\_\_ | 25 | 2 745,10 | 68 627,45 |
| 25.02.20\_\_ | 40 | 2799,56 | 111982,57 | 18.02.20\_\_ | 25 | 2 745,10 | 68 627,45 |
| - | - | - | - | 27.02.20\_\_ | 30 | 2 745,10 | 82 352,94 |
| *Итого поступило в феврале* | *90* | *х* | *251 960,78* | *Итого списано в феврале* | *95* | *2 745,10* | *260 784,31* |
| *Итого поступило в феврале с учетом остатка* | *110* | *2 745,10* | *301 960,78* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Итого остаток на 28.02.20\_\_** | **15** | ***2 745,10*** | **41 176,47** | **-** | **-** | **-** | **-** |

Средняя себестоимость продукции «Пальто женское» в феврале = 301 960,78/110 = 2 745,10 руб./шт. По этой стоимости продукция «Пальто женское» оценивается при выбытии в феврале.

**Журнал регистрации ФХЖ**

**февраль 20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 03.02.20\_\_ | Отгружена готовая продукция АО «Магазин Алиса» (15 шт. \* 3 500 руб./шт.) | 52 500 | 62 | 90-1 |
| 03.02.20\_\_ | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции | 41 176,47 | 90-2 | 43 |
| 10.02.20\_\_ | Получена оплата от АО «Магазин Алиса» на расчетный счет | 52 500 | 51 | 62 |
| 14.02.20\_\_ | Получен аванс от ООО «Мир гламура» | 190 000 | 51 | 62 |
| 16.02.20\_\_ | Отгружена готовая продукция ООО «Мир гламура» (25 шт. \* 3 800 руб./ шт.) | 95 000 | 62 | 90-1 |
| 16.02.20\_\_ | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции | 68 627,45 | 90-2 | 43 |
| 18.02.20\_\_ | Отгружена готовая продукция ООО «Мир гламура» (25 шт. \* 3 800 руб./ шт.) | 95 000 | 62 | 90-1 |
| 18.02.20\_\_ | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции | 68 627,45 | 90-2 | 43 |
| 27.02.20\_\_ | Отгружена готовая продукция АО «Магазин Алиса» (30 шт. \* 3 500 руб./шт.) | 105 000 | 62 | 90-1 |
| 27.02.20\_\_ | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции | 82 352,94 | 90-2 | 43 |

## 4.5 Бухгалтерский учет финансового результата от продаж

Для отражения в бухгалтерском учете финансового результата от продаж необходимо иметь представление о:

- субсчетах счета 90 «Продажи»;

- порядке записи фактов хозяйственной жизни на субсчетах счета 90 «Продажи»;

- порядке закрытия счета 90 «Продажи» в синтетическом учете;

- систематической записи на счетах бухгалтерского учета.

**Пример 11.** Является продолжением примеров 8, 9 и 10.

28.02.20\_\_ определен финансовый результат от продаж ООО «Восход».

Рассчитать обороты и вывести остатки по субсчетам счета 90 «Продажи». Определить финансовый результат от продаж, записать в журнале регистрации ФХЖ.

***Решение.***

Систематизируем ФХЖ на субсчетах счета 90 «Продажи».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 90-1 «Выручка»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | |  | 52 500  95 000  95 000  105 000 | |  | ОК 90-1=347 500 | | 90-2 «Себестоимость продаж»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | 41 176,47  68 627,45  68 627,45  82 352,94 |  | | ОД 90-2=260 784,31 |  | |

ОК 90-1 >ОД 90-2, т.е. выручка больше себестоимости продаж,поэтому финансовым результатом от продаж является прибыль 347 500 – 260 784,31 = 86 715,69 руб. Так как счет 90 «Продажи» в синтетическом учете должен быть «закрыт», т.е. не иметь конечного сальдо, то на эту сумму производится запись по дебету счета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | 86 715,69 |  | | ОД 90-9=86 715,69 |  | | 99 «Прибыли и убытки»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | |  | 86 715,69 | |  | СК =86 715,69 | |

90 «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| ОД90-2=260 784,31  ОД90-9=86 715,69 | ОК90-1=347 500 |
| ОД=347 500 | ОК=347 500 |
| СК=0 |  |

Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» не имеет конечного сальдо.

**Журнал регистрации ФХЖ**

**февраль 20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 28.02.20\_\_ | Отражена прибыль от продаж | 90-9 | 99 | 86 715,69 |

## 4.6 Завершение отчетного периода и формирование регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности

Для формирования регистров бухгалтерского учета и отчетности необходимо иметь представление о:

- систематической записи на счетах бухгалтерского учета;

- оборотно-сальдовой ведомости;

- технике составления бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

**Пример 12.** Является продолжением примеров 8, 9, 10 и 11.

Записать обороты и рассчитать остатки на синтетических счетах. Составить оборотно-сальдовую ведомость за февраль 20\_\_ г. Составить бухгалтерский баланс на 31 января и 28 февраля 20\_\_ г. Составить отчет о финансовых результатах за февраль 20\_\_ г.

***Решение.***

Систематизируем ФХЖ на синтетических счетах. Начальное сальдо по счетам приведено в примере 8 (амортизация основных средств – в примере 9), обороты по счетам – в журналах регистрации ФХЖ в примерах 9, 10 и 11. Конечное сальдо рассчитывается (при расчете учитывается тип счета – активный, пассивный или активно-пассивный – см. приложение Г).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 «Основные средства»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=465 000 |  | |  |  | | ОД=0 | ОК=0 | | СК=465 000 |  |   Счет 10 «Материалы»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=11 000 |  | | 27 000  4 800  62 400 | 8 092,31  13 487,18  35 066,67  16 184,62 | | ОД=94 200 | ОК=72 830,78 | | СК=32 369,22 |  |   Счет 25 «Общепроизводственные расходы»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=0 |  | | 20 000  24 000  7 680  1 083,33 | 52 763,33 | | ОД=52 763,33 | ОК=52 763,33 | | СК=0 |  |   Счет 26 «Общехозяйственные расходы»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=0 |  | | 25 000  14 000  4 480  1 666,67 | 45 146,67 | | ОД=45 146,67 | ОК=45 146,67 | | СК=0 |  |   Счет 50 «Касса»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=10 000 |  | | 1 000 | 5 800 | | ОД=1000 | ОК=5 800 | | СК=5 200 |  |   Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=27 000 |  | | 62 400 | 27 000  62 400  30 000  20 000  25 000 | | ОД=62 400 | ОК=164 400 | |  | СК=75 000 |   Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=0 |  | |  | 12 480  7 680  4 480 | | ОД=0 | ОК=24 640 | |  | СК=24 640 |   90 «Продажи»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=0 |  | | ОД90-2=260 784,31  ОД90-9=86 715,69 | ОК90-1=347 500 | | ОД=347 500 | ОК=347 500 | | СК=0 |  | | Счет 02 «Амортизация основных средств»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | |  | СН=32 000 | |  | 1 666,67  1 083,33 | | ОД=0 | ОК=2 750 | |  | СК=34 750 |   Счет 20 «Основное производство»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=100 |  | | 8 092,31  13 487,18  35 066,67  16 184,62  30 000  39 000  12 480  52 763,33  45 146,67 | 139 978,21  111 982,57 | | ОД=252 220,78 | ОК=251 960,78 | | СК=360 |  |   Счет 43 «Готовая продукция»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=50 000 |  | | 139 978,21  111 982,57 | 41 176,47  68 627,45  68 627,45  82 352,94 | | ОД=251 960,78 | ОК=260 784,31 | | СК=41 176,47 |  |   Счет 51 «Расчетные счета»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=101 000 |  | | 52 500  190 000 | 62 400 | | ОД=242 500 | ОК=62 400 | | СК=281 100 |  |   Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=0 |  | | 52 500  95 000  95 000  105 000 | 52 500  190 000 | | ОД=347 500 | ОК=242 500 | | СК=105 000 |  |   Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=0 |  | |  | 39 000  24 000  14 000 | | ОД=0 | ОК=77 000 | |  | СК=77 000 |   Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | | СН=0 |  | | 5 800 | 4 800  1 000 | | ОД=5 800 | ОК=5 800 | | СК=0 |  |   Счет 80 «Уставный капитал»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | |  | СН=632 100 | |  |  | | ОД=0 | ОК=0 | |  | СК=632 100 |   99 «Прибыли и убытки»   |  |  | | --- | --- | | Д | К | |  | СН=0 | |  | 86 715,69 | | ОД=0 | ОК=86 715,69 | |  | СК =86 715,69 | |

Составим оборотно-сальдовую ведомость за февраль 20\_\_ г. по данным синтетических счетов.

**Оборотно-сальдовая ведомость за февраль 20\_\_ г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Коды счетов | Остаток на 31.01.20\_\_ | | Оборот за февраль 20\_\_ г. | | Остаток на 28.02.20\_\_ | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 465 000 |  |  |  | 465 000 |  |
| 02 |  | 32 000 |  | 2 750 |  | 34 750 |
| 10 | 11 000 |  | 94 200 | 72 830,78 | 32 369,22 |  |
| 20 | 100 |  | 252 220,78 | 251 960,78 | 360 |  |
| 25 |  |  | 52 763,33 | 52 763,33 |  |  |
| 26 |  |  | 45 146,67 | 45 146,67 |  |  |
| 43 | 50 000 |  | 251 960,78 | 260 784,31 | 41 176,47 |  |
| 50 | 10 000 |  | 1 000 | 5 800 | 5 200 |  |
| 51 | 101 000 |  | 242 500 | 62 400 | 281 100 |  |
| 60 | 27 000 |  | 62 400 | 164 400 |  | 75 000 |
| 62 |  |  | 347 500 | 242 500 | 105 000 |  |
| 69 |  |  |  | 24 640 |  | 24 640 |
| 70 |  |  |  | 77 000 |  | 77 000 |
| 71 |  |  | 5 800 | 5800 |  |  |
| 80 |  | 632 100 |  |  |  | 632 100 |
| 90 |  |  | 347 500 | 347 500 |  |  |
| 99 |  |  |  | 86 715,69 |  | 86 715,69 |
| **ИТОГО** | **664 100** | **664 100** | **1 702 991,56** | **1 702 991,56** | **930 205,69** | **930 205,69** |

Для контроля правильности отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета сравним:

- остаток на 31.01.20\_\_ по дебету и кредиту совпадает;

- оборот за февраль 20\_\_ г. по дебету и кредиту совпадает;

- остаток на 28.02.20\_\_ по дебету и кредиту совпадает.

По данным оборотно-сальдовой ведомости составим бухгалтерский баланс.

**Бухгалтерский баланс ООО «Восход» на 28 февраля 20\_\_ г.**

(в сокращенной форме)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | На 28 февраля 20 \_\_ г. | На 31 января 20 \_\_ г. |
| **АКТИВ** | |  |  |
| **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |
| Основные средства | | 430 250 | 433 000 |
| Итого по разделу I | | 430 250 | 433 000 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** | |  |  |
| Запасы | | 73 905,69 | 61 100 |
| Дебиторская задолженность | | 105 000 | 27 000 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | 286 300 | 111 000 |
| Итого по разделу II | | 462 205,69 | 199 100 |
| **БАЛАНС** | | **895 455,69** | **632 100** |
| Наименование показателя | На 28 февраля 20 \_\_ г. | | На 31 января 20 \_\_ г. |
| **ПАССИВ** |  | |  |
| **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | |  |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 632 100 | | 632 100 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 86 715,69 | |  |
| Итого по разделу III | 718 815,69 | | 632 100 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | |  |
| Заемные средства |  | |  |
| Итого по разделу IV | 0 | | 0 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | |  |
| Кредиторская задолженность | 176 640 | | 0 |
| Итого по разделу V | 176 640 | | 0 |
| **БАЛАНС** | **895 455,69** | | **632 100** |

По данным субсчетов счета 90 «Продажи» составим отчет о финансовых результатах.

**Отчет о финансовых результатах ООО «Восход» за февраль 20\_\_ г.**

(в сокращенной форме)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | За февраль 20\_\_ г. | | |
| Выручка | 347 500 | | |
| Себестоимость продаж | ( | 260 784,31 | ) |
| Валовая прибыль (убыток) | 86 715,69 | | |
| Коммерческие расходы | ( |  | ) |
| Управленческие расходы | ( |  | ) |
| Прибыль (убыток) от продаж | 86 715,69 | | |
| Доходы от участия в других организациях |  | | |
| Проценты к получению |  | | |
| Проценты к уплате | ( |  | ) |
| Прочие доходы |  | | |
| Прочие расходы | ( |  | ) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 86 715,69 | | |
| Текущий налог на прибыль | ( |  | ) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | |
| Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | |
| Изменение отложенных налоговых активов |  | | |
| Прочее |  | | |
| Чистая прибыль (убыток) | 86 715,69 | | |

*Примечание*: в круглых скобках в отчете о финансовых результатах приводятся показатели, которые необходимо вычитать.

# 5 Практическое задание на контрольную работу

## 5.1 Порядок выполнения практического задания

По данным об имуществе и источниках его образования, приведенным в практическом задании:

**1** Составить расшифровки сведений об основных средствах и о материалах по нижеприведенным формам.

*Расшифровка сведений об основных средствах на 31 декабря 20\_\_ г.:*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальная стоимость, руб. | Накопленная амортизация, руб. | Остаточная стоимость, руб. |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |

*Расшифровка сведений о материалах на 31 декабря 20\_\_ г.:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **ИТОГО** |  |  |  |  |

**2** Составить бухгалтерский баланс на 31 декабря 20\_\_ г. Проверить балансовое равенство.

***Внимание!*** В бухгалтерском балансе показывается ***остаточная стоимость*** основных средств (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации).

**3** Заполнить сведения об остатках на синтетических счетах на 31.12.20\_\_ в оборотно-сальдовой ведомости. Суммы итогового дебетового и кредитового сальдо должны совпадать.

По данным о фактах хозяйственной жизни за январь 20\_\_ г., приведенных в практическом задании:

**4** Открыть аналитические счета к синтетическому счету 10 «Материалы», записать ФХЖ по поступлению и выбытию материалов в аналитических счетах, открытых к счету «Материалы».

**5** Составить сметы общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

**6** Составить калькуляцию фактической себестоимости готовой продукции, рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции в январе 20\_\_ г.

***Внимание!*** Расходы на водоснабжение в практическом задании относятся к расходам основного производства, поэтому включаются отдельной статьей в калькуляцию фактической себестоимости готовой продукции.

**7** Открыть аналитический счет к синтетическому счету 43 «Готовая продукция», записать ФХЖ по поступлению готовой продукции на склад и ее отгрузке в аналитическом счете, открытом к счету «Готовая продукция».

**8** Заполнить журнал регистрации ФХЖ за январь 20\_\_ г.

***Внимание!*** Журнал регистрации ФХЖ должен быть один, ФХЖ в нем должны быть расположены в хронологическом порядке.

**9** Записать ФХЖ на синтетических счетах, подсчитать обороты за январь 20\_\_ и сальдо на 31.01.20\_\_.

**10** Дополнить оборотно-сальдовую ведомость данными об оборотах за январь 20\_\_ г., вывести остатки на 31 января 20\_\_ г. Суммы дебетового и кредитового оборотов и итогового дебетового и кредитового сальдо должны совпадать.

**11** Дополнить бухгалтерский баланс данными на 31 января 20\_\_ г. Проверить балансовое равенство.

***Внимание!*** В показатель баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» к сальдо по счету 84 прибавляется сальдо по счету 99.

**12** Составить отчет о финансовых результатах за январь 20\_\_ г.

## 5.2 Условие практического задания

Публичное акционерное общество «Бетон», основным видом деятельности является производство бетона.

*Сведения об имуществе и источниках его образования ПАО «Бетон» на 31.12.20\_\_.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Количест-во | Цена, руб. | Первона-чальная стоимость, руб. | Накоплен-ная амортиза-ция, руб. | Сумма, руб. |
| Автобетономешалка |  |  |  | 3 000 000 | 550 000 | 2 450 000 |
| Банковский кредит на срок 6 месяцев |  |  |  |  |  | 5 000 000 |
| Бетон | куб.м | 800 | 700 |  |  | 560 000 |
| Бетономешалка |  |  |  | 250 000 | 0 | 250 000 |
| Денежные средства на расчетном счете |  |  |  |  |  | см. таблицу ниже |
| Задолженность ООО «Трансстрой» по перечисленному ему авансу в счет предстоящих поставок материалов |  |  |  |  |  | см. таблицу ниже |
| Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам |  |  |  |  |  | 56 000 |
| Задолженность перед ПАО «Воскресенскцемент» за приобретенные материалы |  |  |  |  |  | см. таблицу ниже |
| Здание |  |  |  | 4 000 000 | 3 200 000 | 800 000 |
| Нераспределенная прибыль |  |  |  |  |  | 1 489 000 |
| Песок | куб.м | 45 | 470 |  |  | 21 150 |
| Расходы основного производства |  |  |  |  |  | 6 410 |
| Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством |  |  |  |  |  | 40 000 |
| Уставный капитал |  |  |  |  |  | 800 000 |
| Цемент | т | 200 | 5000 |  |  | 1 000 000 |
| Щебень | куб.м | 170 | 900 |  |  | 153 000 |

*Сведения об отдельных объектах имущества и его источников*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб.  последняя цифра шифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Денежные средства на расчетном счете | 2 440 940 | 2 441 440 | 2 441 940 | 2 442 440 | 2 442 940 | 2 443 440 | 2 443 940 | 2 444 440 | 2 444 940 | 2 445 440 |
| Задолженность ООО «Трансстрой» по перечисленному ему авансу в счет предстоящих поставок материалов | 203 500 | 203 600 | 203 700 | 203 800 | 203 900 | 204 000 | 204 100 | 204 200 | 204 300 | 204 400 |
| Задолженность перед ПАО «Воскресенскцемент» за приобретенные материалы | 500 000 | 500 600 | 501 200 | 501 800 | 502 400 | 503 000 | 503 600 | 504 200 | 504 800 | 505 400 |

В учетной политике ПАО «Бетон» установлен способ оценки МПЗ при выбытии – по средней себестоимости.

Годовая норма амортизации основных средств:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основного средства | Годовая норма амортизации, %  последняя цифра шифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Здание | 2,0 | 2,1 | 2,2 | 2,3 | 2,4 | 2,5 | 2,6 | 2,7 | 2,8 | 2,9 |
| Бетономешалка  Автобетономешалка | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |

Амортизация здания относится на счет учета общехозяйственных расходов, амортизация машин и оборудования относится на счет учета общепроизводственных расходов.

Отчисления на социальные нужды производятся по ставке 31%.

Расшифровка сведений об остатках незавершенного производства:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | 31.12.20\_\_ | 31.01.20\_\_ |
| Бетон | 6 410 | 2 200 |

*В январе 20\_\_ г. в ПАО «Бетон» произошли следующие факты хозяйственной жизни:*

14.01.20\_\_ получены материалы от ООО «Трансстрой»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала, его количество | Цена, руб.  последняя цифра шифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| щебень 500 куб.м по цене | 910 | 911 | 912 | 913 | 914 | 915 | 916 | 917 | 918 | 919 |
| песок 100 куб.м по цене | 480 | 481 | 482 | 483 | 484 | 485 | 486 | 487 | 488 | 489 |

19.01.20\_\_ получены материалы от ПАО «Воскресенскцемент»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала, его количество | Цена, руб.  последняя цифра шифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| цемент 600 т по цене | 5500 | 5510 | 5520 | 5530 | 5540 | 5550 | 5560 | 5570 | 5580 | 5590 |

12.01.20\_\_ перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед ПАО «Воскресенскцемент» 500 000 руб.

10.01.20\_\_ отпущены материалы для производства бетона:

цемент 100 т

щебень 120 куб.м

песок 40 куб.м

22.01.20\_\_ отпущены материалы для производства бетона:

цемент 400 т

щебень 310 куб.м

песок 100 куб.м

18.01.20\_\_ акцептован счет НМУП «Водоканал» за воду, использованную в основном производстве, на сумму 120 000 руб.

19.01.20\_\_ перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед НМУП «Водоканал» 120 000 руб.

31.01.20\_\_ начислена заработная плата:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сумма, руб.  последняя цифра шифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| работникам основного производства за изготовление бетона | 160 000 | 161 000 | 162 000 | 163 000 | 164 000 | 165 000 | 166 000 | 167 000 | 168 000 | 169 000 |
| цеховому персоналу | 35 000 | 35 250 | 35 500 | 35 750 | 36 000 | 36 250 | 36 500 | 36 750 | 37 000 | 37 250 |
| управленческому персоналу | 45 000 | 44 900 | 44 800 | 44 700 | 44 600 | 44 500 | 44 400 | 44 300 | 44 200 | 44 100 |

31.01.20\_\_ начислены отчисления на социальные нужды:

работникам основного производства за изготовление бетона

цеховому персоналу

управленческому персоналу

31.01.20\_\_ начислена амортизация основных средств:

Здание

Бетономешалка

Автобетономешалка

31.01.20\_\_ списаны общепроизводственные расходы на расходы на производство бетона.

31.01.20\_\_ списаны общехозяйственные расходы на расходы на производство бетона.

12.01.20\_\_ получена на склад готовая продукция: бетон 400 куб.м.

23.01.20\_\_ получена на склад готовая продукция: бетон 2 500 куб.м.

29.01.20\_\_ получена на склад готовая продукция: бетон 2 200 куб.м.

13.01.20\_\_ отгружена готовая продукция АО «Стройкомплект»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование готовой продукции, ее количество | Цена продажи, руб.  последняя цифра шифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Бетон 350 куб.м по цене | 1000 | 1010 | 1020 | 1030 | 1040 | 1050 | 1060 | 1070 | 1080 | 1090 |

13.01.20\_\_ списана фактическая себестоимость отгруженной продукции.

24.01.20\_\_ отгружена готовая продукция АО «Автодор»:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование готовой продукции, ее количество | Цена, руб.  последняя цифра шифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Бетон 2500 куб.м по цене | 900 | 910 | 920 | 930 | 940 | 950 | 960 | 970 | 980 | 990 |

24.01.20\_\_ списана фактическая себестоимость отгруженной продукции.

10.01.20\_\_ получено от АО «Стройкомплект» - 550 000 руб.

20.01.20\_\_ получено от АО «Автодор» - 1 000 000 руб.

31.01.20\_\_ определен финансовый результат от продаж.

31.01.20\_\_ направлена нераспределенная прибыль на увеличение резервного капитала в сумме 100 000 руб.

# Рекомендуемая литература

***Основная литература***

1. Воронченко, Т. В. Теория бухгалтерского учета : учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 283 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13611-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469404
2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/469145

***Дополнительная литература***

1. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11482-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/470043
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 472 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12362-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/468470
3. Железнова Л.М. Сборник задач по теории бухгалтерского учета: Учебное пособие для вузов. — 3-е изд., стер. / Л.М. Железнова.— М.: Издательство «Экзамен», 2005. — 176 с.
4. Карпова О.В., Макаренко Е.Н., Беспалова С.В. и др. Теория бухгалтерского учета. Сборник задач и хозяйственных ситуаций. – М.:. ИКЦ «Март», 2004. – 304 с.
5. Кондраков Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету. М.: Проспект, 2015. – 588 с.
6. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2007. – 592 с.
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ.

# Приложение А Классификация имущества по составу и функциональной роли (характеру использования)

Имущество по составу и функциональной роли

Внеоборотные активы (**ВнА**)

Оборотные активы (**ОА**)

Нематериальные активы (**НМА**)

Основные средства (**ОС**)

Доходные вложения в материальные ценности (**ДВМЦ**)

Долгосрочные финансовые вложения (**ДФВ**)

Прочие внеоборотные активы

Материально-производственные запасы (**МПЗ**)

Дебиторская задолженность (**ДЗ**) (средства в расчетах)

Краткосрочные финансовые вложения (**КФВ**)

Денежные средства (**ДС**)

Прочие оборотные активы

Капитальные вложения (**КВ**)

здания

сооружения и передаточные устройства

машины и оборудование

транспортные средства

производственный и хозяйственный инвентарь

рабочий и продуктивный скот

многолетние насаждения

земельные участки

основные средства, предназначенные для сдачи в аренду, прокат, лизинг

исключительные права на произведения науки, литературы и искусства, изобретения, полезные модели, селекционные достижения, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки

приобретение основных средств и нематериальных активов

строительство основных средств

реконструкция, модернизация основных средств

оборудование к установке

расходы на НИОКР

вклады в уставные капиталы других организаций

долгосрочные вложения в долговые ценные бумаги

предоставленные долгосрочные займы

долгосрочные депозитные вклады

сырье, материалы и другие аналогичные ценности

затраты в незавершенном производстве

готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные

расходы будущих периодов (**РБП**)

задолженность покупателей и заказчиков за отгруженную продукцию, выполненные работы, оказанные услуги

задолженность поставщиков и подрядчиков по выданным авансам

задолженность подотчетных лиц по выданным под отчет денежным средствам

задолженность прочих дебиторов

краткосрочные вложения в долговые ценные бумаги

предоставленные краткосрочные займы

краткосрочные депозитные вклады

касса организации

расчетные счета

валютные счета

аккредитивы

чековые книжки

переводы в пути

прочие специальные счета в банках

# Приложение Б Классификация имущества по источникам финансирования и целевому назначению

Имущество по источникам финансирования и целевому назначению

Собственный капитал (**СК**)

Заемный капитал (**ЗК**) (обязательства)

Уставный капитал (**УК**)

Добавочный капитал (**ДК**)

Резервный капитал (**РК**)

Кредиты банка (**КБ**)

Заемные средства (**ЗС**)

Кредиторская задолженность (**КЗ**) (средства в расчетах)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

созданный при переоценке внеоборотных активов

эмиссионный доход

созданный в соответствии с законодательством

созданный в соответствии с учредительными документами

совокупность вкладов участников (акционеров), зарегистрированная в уставе

займы в денежной форме

векселя

облигации

прочие заемные средства

перед поставщиками и подрядчиками за поступившие ценности, выполненные работы, оказанные услуги

перед покупателями и заказчиками по полученным авансам

перед работниками по оплате труда

перед подотчетными лицами

перед участниками (акционерами) по выплате доходов

по страховым взносам

по налогам и сборам

перед прочими кредиторами

стоимость безвозмездно полученных активов

предстоящие поступления по недостачам

прочие доходы, полученные в счет будущих периодов

Доходы будущих периодов (**ДБП**)

долгосрочные и краткосрочные

# Приложение В Форма бухгалтерского баланса

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н,

от 06.04.2015 № 57н)

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На 31 января  20 \_\_ г. | На 31 декабря  20 \_\_ г. | На 31 декабря  20 \_\_ г. |
|  | **АКТИВ** |  |  |  |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Нематериальные активы |  |  |  |
|  | Результаты исследований и разработок |  |  |  |
|  | Нематериальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Материальные поисковые активы |  |  |  |
|  | Основные средства |  |  |  |
|  | Доходные вложения в материальные ценности |  |  |  |
|  | Финансовые вложения |  |  |  |
|  | Отложенные налоговые активы |  |  |  |
|  | Прочие внеоборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу I |  |  |  |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  |  |  |
|  | Запасы |  |  |  |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |  |
|  | Дебиторская задолженность |  |  |  |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) |  |  |  |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты |  |  |  |
|  | Прочие оборотные активы |  |  |  |
|  | Итого по разделу II |  |  |  |
|  | **БАЛАНС** |  |  |  |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | На 31 января  20 \_\_ г. | | | На 31 декабря  20 \_\_ г. | | | На 31 декабря  20 \_\_ г. | | |
|  | **ПАССИВ** |  | | |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ** |  | | |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) |  | | |  | | |  | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | ( |  | ) | ( |  | ) | ( |  | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов |  | | |  | | |  | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) |  | | |  | | |  | | |
|  | Резервный капитал |  | | |  | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу III |  | | |  | | |  | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства |  | | |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу IV |  | | |  | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | |  | | |  | | |
|  | Заемные средства |  | | |  | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность |  | | |  | | |  | | |
|  | Доходы будущих периодов |  | | |  | | |  | | |
|  | Оценочные обязательства |  | | |  | | |  | | |
|  | Прочие обязательства |  | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу V |  | | |  | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** |  | | |  | | |  | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

# Приложение Г Схемы бухгалтерских счетов

*Схема активного счета*

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| *СН* - остаток на начало периода |  |
| ФХЖ, вызывающие ***увеличение*** суммы на счете  *ОД* | ФХЖ, вызывающие ***уменьшение*** суммы на счете  *ОК* |
| *СК* - остаток на конец периода *СК=СН+ОД-ОК* |  |

*Схема пассивного счета*

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
|  | *СН* - остаток на начало периода |
| ФХЖ, вызывающие ***уменьшение*** суммы на счете  *ОД* | ФХЖ, вызывающие ***увеличение*** суммы на счете  *ОК* |
|  | *СК* - остаток на конец периода *СК=СН+ОК-ОД* |

*Схема активно-пассивного счета с переменным сальдо*

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| *СН1* - остаток на начало периода (***убыток***) | *СН2* - остаток на начало периода (***прибыль***) |
| ФХЖ, в результате которых экономический субъект несет ***расходы***  *ОД* | ФХЖ, в результате которых экономический субъект получает ***доходы***  *ОК* |
| Остаток на конец отчетного периода:  - если *СН1+ОД > ОК* или  *ОД > СН2+ОК*,  *СК1= ОД - ОК* *+ СН1 (-СН2)* - ***убыток*** | Остаток на конец отчетного периода:  - если *СН2+ОК > ОД* или  *ОК > СН1+ОД*,  *СК2= ОК - ОД +СН2 (-СН1)* - ***прибыль*** |

*Схема активно-пассивного счета с развернутым сальдо*

1 – дебиторская задолженность, 2 – кредиторская задолженность

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| *СН1* - остаток ***дебиторской задолженности*** на начало периода | *СН2* - остаток ***кредиторской задолженности*** на начало периода |
| ФХЖ, вызывающие:  - ***увеличение дебиторской задолженности*** (*ОД1*) и  - ***уменьшение кредиторской задолженности*** (*ОД2*) | ФХЖ, вызывающие:  - ***уменьшение дебиторской задолженности*** (*ОК1*) и  - ***увеличение кредиторской задолженности*** (*ОК2*) |
| *СК1 - о*статок ***дебиторской задолженности*** на конец периода  *СК1=СН1+ОД1-ОК1* | *СК2 - о*статок ***кредиторской задолженности*** на конец периода  *СК2=СН2+ОК2-ОД2* |

# Приложение Д План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

(утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н, в редакции от 07 мая 2003 г.)

|  |  |
| --- | --- |
| Номер и наименование счета / Номер и наименование субсчета | Вид счета |
| **Раздел I. Внеоборотные активы** | |
| 01 «Основные средства» | А |
| 02 «Амортизация основных средств» | П |
| 03 «Доходные вложения в материальные ценности» | А |
| 04 «Нематериальные активы» | А |
| 05 «Амортизация нематериальных активов» | П |
| 07 «Оборудование к установке» | А |
| 08 «Вложения во внеоборотные активы»  *08-1 «Приобретение земельных участков»*  *08-2 «Приобретение объектов природопользования»*  *08-3 «Строительство объектов основных средств»*  *08-4 «Приобретение отдельных объектов основных средств»*  *08-5 «Приобретение нематериальных активов»*  *08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо»*  *08-7 «Приобретение взрослых животных»*  *08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ»* | А |
| 09 «Отложенные налоговые активы» | А |
| **Раздел II. Производственные запасы** | |
| 10 «Материалы»  *10-1 «Сырье и материалы»*  *10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»*  *10-3 «Топливо»*  *10-4 «Тара и тарные материалы»*  *10-5 «Запасные части»*  *10-6 «Прочие материалы»*  *10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»*  *10-8 «Строительные материалы»*  *10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»*  *10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»*  *10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»* | А |
| 11 «Животные на выращивании и откорме» | А |
| 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» | П |
| 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» | А |
| 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» | А/П |
| 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»  *19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»*  *19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»*  *19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»* | А |
| **Раздел III. Затраты на производство** | |
| 20 «Основное производство» | А |
| 21 «Полуфабрикаты собственного производства» | А |
| 23 «Вспомогательные производства» | А |
| 25 «Общепроизводственные расходы» | А |
| 26 «Общехозяйственные расходы» | А |
| 28 «Брак в производстве» | А |
| 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» | А |
| **Раздел IV. Готовая продукция и товары** | |
| 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» | А/П |
| 41 «Товары»  *41-1 «Товары на складах»*  *41-2 «Товары в розничной торговле»*  *41-3 «Тара под товаром и порожняя»*  *41-4 «Покупные изделия»* | А |
| 42 «Торговая наценка» | П |
| 43 «Готовая продукция» | А |
| 44 «Расходы на продажу» | А |
| 45 «Товары отгруженные» | А |
| 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» | А |
| **Раздел V. Денежные средства** | |
| 50 «Касса»  *50-1 «Касса организации»*  *50-2 «Операционная касса»*  *50-3 «Денежные документы»* | А |
| 51 «Расчетные счета» | А |
| 52 «Валютные счета» | А |
| 55 «Специальные счета в банках»  *55-1 «Аккредитивы»*  *55-2 «Чековые книжки»*  *55-3 «Депозитные счета»* | А |
| 57 «Переводы в пути» | А |
| 58 «Финансовые вложения»  *58-1 «Паи и акции»*  *58-2 «Долговые ценные бумаги»*  *58-3 «Предоставленные займы»*  *58-4 «Вклады по договору простого товарищества»* | А |
| 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» | П |
| **Раздел VI. Расчеты** | |
| 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | А/П |
| 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | А/П |
| 63 «Резервы по сомнительным долгам» | П |
| 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | П |
| 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» | П |
| 68 «Расчеты по налогам и сборам» | А/П |
| 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»  *69-1 «Расчеты по социальному страхованию»*  *69-2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»*  *69-3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»* | А/П |
| 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | А/П |
| 71 «Расчеты с подотчетными лицами» | А/П |
| 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»  *73-1 «Расчеты по предоставленным займам»*  *73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»* | А/П |
| 75 «Расчеты с учредителями»  *75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»*  *75-2 «Расчеты по выплате доходов»* | А/П |
| 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  *76-1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»*  *76-2 «Расчеты по претензиям»*  *76-3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»*  *76-4 «Расчеты по депонированным суммам»* | А/П |
| 77 «Отложенные налоговые обязательства» | П |
| 79 «Внутрихозяйственные расчеты»  *79-1 «Расчеты по выделенному имуществу»*  *79-2 «Расчеты по текущим операциям»*  *79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»* | А/П |
| **Раздел VI. Капитал** | |
| 80 «Уставный капитал» | П |
| 81 «Собственные акции (доли)» | А |
| 82 «Резервный капитал» | П |
| 83 «Добавочный капитал» | П |
| 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | А/П |
| 86 «Целевое финансирование» | П |
| **Раздел VIII. Финансовые результаты** | |
| 90 «Продажи»  *90-1 «Выручка»*  *90-2 «Себестоимость продаж»*  *90-3 «Налог на добавленную стоимость»*  *90-4 «Акцизы»*  *90-9 «Прибыль/убыток от продаж»* | А/П |
| 91 «Прочие доходы и расходы»  *91-1 «Прочие доходы»*  *91-2 «Прочие расходы»*  *91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»* | А/П |
| 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» | А |
| 96 «Резервы предстоящих расходов» | П |
| 97 «Расходы будущих периодов» | А |
| 98 «Доходы будущих периодов»  *98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»*  *98-2 «Безвозмездные поступления»*  *98-3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»*  *98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»* | П |
| 99 «Прибыли и убытки» | А/П |
| **Забалансовые счета** | |
| 001 «Арендованные основные средства» |  |
| 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» |  |
| 003 «Материалы, принятые в переработку» |  |
| 004 «Товары, принятые на комиссию» |  |
| 005 «Оборудование, принятое для монтажа» |  |
| 006 «Бланки строгой отчетности» |  |
| 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» |  |
| 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» |  |
| 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» |  |
| 010 «Износ основных средств» |  |
| 011 «Основные средства, сданные в аренду» |  |

# Приложение Е Форма отчета о финансовых результатах

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Пояснения | Наименование показателя | За | | январь | | |  | | За | | январь | | |  | |
| 20 | | |  | г. | | | 20 | | |  | г. | | |
|  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Текущий налог на прибыль | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) |  | | | | | | |  | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |